



股票代码：002143

股票简称：印纪传媒

编号：2018—065

印纪娱乐传媒股份有限公司  
关于应收款项会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

印纪娱乐传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年6月26日召开第五届董事会第三十九次会议，审议通过了《关于应收款项会计估计变更的议案》，现将具体情况公告如下：

一、会计估计变更概述

随着公司业务规模不断扩大，销售收入不断增长，公司应收款项相应增加；但公司主要客户均为知名企业，应收款项风险可控，坏账率较低。为匹配公司业务发展规模及业务特性，真实反映公司经营业绩和价值，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，参考同行业上市公司情况，结合监管要求，根据《企业会计准则》和公司目前的实际情况，公司对应收款项会计估计变更如下：

1、变更日期：自2018年4月1日起实施。

2、变更原因：为了更客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果，便于投资者进行价值评估与比较分析，根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司实际情况，公司拟变更按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中采用账龄分析法计提坏账准备的会计估计。

3、变更前采用的会计估计（涉及变更部分以**加粗斜体**显示）

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                      |                                      |
|----------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 占应收款项账面余额10%以上款项                     |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |



(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称    | 坏账准备计提方法 |
|---------|----------|
| 账龄组合    | 账龄分析法    |
| 押金保证金组合 | 余额百分比法   |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄                 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|--------------------|----------|-----------|
| 1-6 月 (含 6 个月, 下同) | 1.00%    | 1.00%     |
| 6-12 月             | 5.00%    | 5.00%     |
| 1-2 年              | 10.00%   | 10.00%    |
| 2-3 年              | 50.00%   | 50.00%    |
| 3 年以上              | 100.00%  | 100.00%   |

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

| 组合名称    | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|---------|----------|-----------|
| 押金保证金组合 | 1.00%    | 1.00%     |

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |  |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异 |
| 坏账准备的计提方法   | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备           |

4、变更后采用的会计估计（涉及变更部分以**加粗斜体**显示）

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                      |                                      |
|----------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 占应收款项账面余额 10% 以上款项                   |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|------|----------|
|------|----------|



|         |        |
|---------|--------|
| 账龄组合    | 账龄分析法  |
| 押金保证金组合 | 余额百分比法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄                  | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|---------------------|----------|-----------|
| 0-6 个月 (含 6 个月, 下同) | 1%       | 1%        |
| 7-12 月              | 1%       | 1%        |
| 1-2 年               | 5%       | 5%        |
| 2-3 年               | 20%      | 20%       |
| 3-4 年               | 50%      | 50%       |
| 4-5 年               | 100%     | 100%      |
| 5 年以上               | 100%     | 100%      |

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

| 组合名称    | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|---------|----------|-----------|
| 押金保证金组合 | 1.00%    | 1.00%     |

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |  |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异 |
| 坏账准备的计提方法   | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备           |

## 二、本次会计估计变更的影响

1、根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整。公司将自 2018 年 4 月 1 日起采用新的应收款项会计估计，不会对公司此前各期已披露的财务状况、经营成果产生影响。

2、公司应收款项会计估计变更前的坏账计提比例较同行业偏高，变更后的坏账计提政策及计提比例与同行业可比公司执行中的政策和比例基本相同，能够



更客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更准确、更具比较性的投资依据，具体如下：

| 同行业可比公司         | 应收款项坏账计提比例 |       |      |      |      |      |      |
|-----------------|------------|-------|------|------|------|------|------|
|                 | 0-6个月      | 7-12月 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
| 省广股份            | 0.50%      | 0.50% | 10%  | 20%  | 100% | 100% | 100% |
| 蓝色光标            | 2%         | 2%    | 30%  | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 华谊兄弟            | 1%         | 1%    | 5%   | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 欢瑞世纪            | 1%         | 1%    | 5%   | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 慈文传媒            | 5%         | 5%    | 10%  | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 唐德影视            | 1%         | 1%    | 5%   | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 光线传媒            | 3%         | 3%    | 10%  | 20%  | 40%  | 60%  | 100% |
| 当代东方<br>(影视业务)  | 5%         | 5%    | 7%   | 10%  | 30%  | 50%  | 100% |
| 当代东方<br>(非影视业务) | 0%         | 0%    | 5%   | 15%  | 100% | 100% | 100% |
| 印纪传媒<br>(变更前)   | 1%         | 5%    | 10%  | 50%  | 100% | 100% | 100% |
| 印纪传媒<br>(变更后)   | 1%         | 1%    | 5%   | 20%  | 50%  | 100% | 100% |

3、根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，本次会计估计变更经公司第五届董事会第三十九次会议、公司第五届监事会第二十二次会议审议通过后执行，独立董事对此发表独立意见，本次会计估计变更无需提交公司股东大会审议。

### 三、董事会关于会计估计变更合理性的说明

公司第五届董事会第三十九次会议审议通过了《关于应收款项会计估计变更的议案》，同意本次会计估计的变更。公司董事会认为：公司参考同行业上市公司情况，根据目前自身实际及《企业会计准则》的相关规定，对应收款项会计估计进行变更，不会对公司此前各期已披露的财务状况、经营成果产生影响。根据变更后的会计估计编制的财务报告，能够客观、准确地反映公司财务状况和经营



成果，因此同意公司本次会计估计变更。

#### **四、独立董事意见**

公司独立董事认为：公司参考同行业上市公司情况，根据目前自身实际情况及《企业会计准则》的相关规定，对应收款项会计估计进行变更。根据变更后的会计估计编制的财务报告，能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果。公司董事会审议本次会计估计变更事项，符合相关规定，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计估计变更。

#### **五、监事会意见**

公司监事会认为：本次会计估计变更符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东的利益的情形。

#### **六、备查文件**

- 1、公司第五届董事会第三十九次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第二十二次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第三十九次会议的独立意见。

特此公告。

印纪娱乐传媒股份有限公司董事会

2018年6月27日